

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN PUBLIK, JENIS INDUSTRI,  
UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN RISIKO KEUANGAN  
TERHADAP TINDAKAN PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Disusun Oleh:**

**Rika Liffa**

**12 05 0434**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA  
YOGYAKARTA**

**2011**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN PUBLIK, JENIS INDUSTRI,  
UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN RISIKO KEUANGAN  
TERHADAP TINDAKAN PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta  
Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat  
Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**Disusun Oleh:**

**Rika Liffa**

**12 05 0434**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA  
YOGYAKARTA**

**2011**

## SKRIPSI

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN PUBLIK, JENIS INDUSTRI,  
UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN RISIKO KEUANGAN  
TERHADAP TINDAKAN PERATAAN LABA PADA PERUSAHAAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Nama Mahasiswa : Rika Liffa**

**NIM : 12 05 0434**

**Fakultas : Ekonomi**

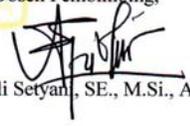
**Program Studi : Akuntansi**



Yogyakarta, 26 Januari 2011

Telah diperiksa dan disetujui

Dosen Pembimbing,

  
Astuti Yuli Setyan, SE., M.Si., Ak.

Dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi  
Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana  
dan Dinyatakan Diterima untuk Memenuhi Sebagian  
Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi  
Pada Tanggal:

28 JAN 2011

Mengesahkan,  
Dekan Fakultas Ekonomi



(Gidion Putra Adirinekso, Drs., M.Si.)

Dewan Penguji

1. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Ak.

(.....)

2. Eko Budi Santoso, SE., M.Si., Ak.

(.....)

3. Elisabeth Dian Indri P, SE.,M.Si., Ak.

(.....)

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### *Motto*

*“Pencobaan-pencobaan yang kamu alami ialah pencobaan-pencobaan biasa, yang tidak melebihi kekuatan manusia. Sebab Allah setia dan karena itu Ia tidak akan membiarkan kamu dicobai melampaui kekuatanmu.*

*Pada waktu kamu dicobai Ia akan memberikan kepadamu jalan ke luar, sehingga kamu dapat menanggungnya”.*  
*(1Korintus 10:13)*

### *Persembahan*

*Tugas akhir ini kupersembahkan kepada*

*Kedua Orang Tuaku (Papa dan Mama)*

*Kedua Adikku (Kuku dan Wulan)*

*Dan seluruh keluargaku yang ada di Jogja dan di Tanimbar*

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris bahwa struktur kepemilikan publik, jenis industri, ukuran perusahaan, profitabilitas dan risiko keuangan berpengaruh terhadap tindakan perataan laba.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 107 perusahaan yang termasuk dalam industri manufaktur, lembaga keuangan serta *real estate* dan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2005-2009. Dimana perusahaan-perusahaan tersebut telah mempublikasikan laporan keuangan dan saham-nya aktif diperdagangkan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistik.

Hasil yang diperoleh dari penelitian ini menunjukkan bahwa struktur kepemilikan publik, jenis industri dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap tindakan perataan laba, hal ini terdukung dari nilai signifikansinya yang lebih  $>0.05$  sedangkan profitabilitas dan risiko keuangan berpengaruh terhadap tindakan perataan laba.

## **KATA PENGANTAR**

Penulis mengucapkan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kekuatan dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Tanpa Yesus, penulis tidak mungkin dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak atas nasehat, dukungan, dan doanya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Duta Wacana. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bu Astuti Yuli Setyani, SE. Msi, Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan, koreksi dan saran selama penulisan sampai skripsi ini terselesaikan.
2. Seluruh Staf dan Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Duta Wacana yang telah memberikan pengetahuannya kepada penulis sebagai bekal dalam menyelesaikan laporan penelitian ini.
3. Papa, Mama, Kuku dan Wulan yang telah memberikan kasih sayang, doa, dukungan, nasehat, perhatian, dan setiap pengorbanan materi selama masa kuliah hingga skripsi ini akhirnya bisa selesai.
4. Teman-teman baikku Sherly, Lily dan Yusmi yang telah memberikan semangat, doa, dan juga bantuan selama kuliah, thanks ya atas pertemanan kita selama ini.

5. Bundo Siska, Eerma-nezz, mbak Eeng, kak Enka, Nonces, Edi thanks buat semangat dan doanya.
6. Kak Daud yang sudah membantu dalam penulisan skripsi ini.
7. Anak-anak kost Mataram, teman hidup satu atap, terima kasih semua.
8. Semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Demikianlah laporan skripsi ini ditulis, penulis menyadari masih terdapat kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis bersedia menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Akhir kata semoga skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca dan rekan-rekan mahasiswa Program Studi Akuntansi pada khususnya.

Yogyakarta, januari 2011

Penulis,

Rika Liffa

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	I
HALAMAN PENGAJUAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
<b>BAB I       PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Penelitian.....	5
<b>BAB II       LANDASAN TEORI</b>	
2.1   Pengertian Laba.....	7
2.1.1 Kandungan Informasi Atas Laba.....	8
2.1.2 Manajemen Laba.....	10
2.2   Perataan Laba.....	11
2.2.1 Pengertian Perataan Laba.....	11

	2.2.2 Tipe Perataan Laba.....	13
	2.2.3 Teori Keagenan.....	14
	2.2.4 Alasan Perataan Laba.....	16
	2.3 Struktur Kepemilikan Publik.....	17
	2.4 Jenis Industri.....	18
	2.5 Ukuran Perusahaan.....	18
	2.6 Profitabilitas.....	19
	2.7 Risiko Keuangan.....	20
	2.8 Peneliti Sebelumnya.....	20
	2.9 Hipotesis.....	23
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>	
	3.1 Jenis dan Sumber Data.....	26
	3.2 Metode Pengambilan Data.....	26
	3.3 Definisi Variabel dan Pengukurannya.....	27
	3.3.1 Variabel Dependen.....	27
	3.3.2 Variabel Independen.....	28
	3.4 Metode Analisis Data.....	30
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
	4.1 Data.....	34
	4.2 Statistik Deskriptif.....	35
	4.3 Hasil Pengolahan Data.....	37

4.3.1 Pengujian Univariat.....	37
4.3.2 Pengujian Multivariat.....	39
4.4 Pembahasan.....	43
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN</b>
5.1 Kesimpulan.....	46
5.2 Saran.....	47
5.3 Keterbatasan.....	47
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>48</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang

Perataan laba merupakan salah satu cara yang digunakan oleh manajemen untuk mengurangi fluktuasi laba agar laba yang dilaporkan dapat sesuai dengan target yang diinginkan baik secara artifisial melalui metode akuntansi maupun secara *real* melalui transaksi sehingga tindakan perataan laba ini dapat dilakukan dengan sengaja oleh manajemen dalam batasan *Generally Accepted Accounting principles* dan mengarah pada suatu tindakan yang diinginkan atas laba yang dilaporkan.

Salah satu parameter yang digunakan untuk mengukur kinerja manajemen adalah laba. Sebagaimana disebutkan dalam *Statement of Financial Accounting Concept (SFAC) No.1* bahwa informasi laba pada umumnya merupakan perhatian utama dalam menaksir kinerja atau pertanggungjawaban manajemen dan informasi laba membantu pemilik atau pihak lain melakukan penaksiran atas *earning power* perusahaan di masa yang akan datang. Oleh karena itu, manajemen mempunyai kecenderungan untuk melakukan tindakan yang dapat membuat laporan keuangan menjadi baik. Tindakan manajer ini kadang bertentangan dengan tujuan perusahaan dan biasanya akan merugikan atau mengurangi profitabilitas perusahaan.

Salah satu konsep perataan laba yang dapat dijelaskan yakni dengan menggunakan pendekatan teori keagenan. Teori keagenan menekankan bahwa

angka-angka akuntansi memainkan peranan penting dalam menekankan konflik antara pemilik perusahaan dan pengelolannya atau manajer. Teori keagenan dilandasi beberapa asumsi yaitu asumsi sifat manusia, sifat keorganisasian, dan asumsi informasi. Pertentangan diantara kelompok internal dan eksternal dapat mendorong timbulnya konflik antara pihak-pihak tersebut. Pertentangan yang dapat terjadi antara pihak-pihak tersebut yaitu (1) manajemen dengan pemegang obligasi, (2) manajemen dengan pemilik perusahaan, (3) manajemen dengan pembuat peraturan (pemerintah). Konflik kepentingan semakin meningkat terutama karena *principal* tidak dapat memonitor kepentingan *agent* sehari-hari. *Agent* mempunyai lebih banyak informasi mengenai kapasitas diri, lingkungan kerja, dan perusahaan secara keseluruhan. Hal ini menyebabkan ketidak seimbangan informasi (asimetri informasi). Asimetri informasi dan konflik kepentingan yang terjadi akan mendorong *agent* untuk menyajikan informasi yang tidak sebenarnya kepada *principal* terutama jika informasi tersebut berkaitan dengan pengukuran kinerja.

Berdasarkan pengertian dan konsep tindakan perataan laba maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai tindakan perataan laba ini dengan melihat faktor-faktor yang mempengaruhinya. Adapun beberapa penelitian yang telah dilakukan menunjukkan hasil yang berbeda-beda, sebut saja penelitian yang dilakukan oleh Juniarti dan Carolina (2005) yang mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi perataan laba menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap tindakan perataan laba. Hal ini berarti besar kecilnya perusahaan dapat mempengaruhi tindakan perataan laba. Hasil

penelitian ini konsisten dengan penelitian Ashari dkk (1994), serta Salno dan Baridwan (2000). Namun bertentangan dengan penelitian Herni dan Yulius (2008). Penelitian tersebut menunjukkan hasil bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap tindakan perataan laba. Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian Jin dan Machfoedz (1998) namun bertentangan dengan penelitian Azhari, dkk (1994). Hal ini mungkin disebabkan karena investor sering mengabaikan informasi ROA. Dan hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa sektor industri tidak berpengaruh terhadap praktik perataan laba. Hasil ini konsisten dengan penelitian Salno dan Baridwan (2000) namun bertentangan dengan penelitian Azhari, dkk (1994) serta Kustiani dan Ekawati (2006) yang menyatakan bahwa sektor industri berpengaruh terhadap perataan laba.

Dengan demikian, dari latar belakang diatas, maka peneliti ingin melakukan penelitian untuk mengetahui apakah ada perbedaan hasil dengan penelitian yang dilakukan oleh Herni dan Yulius (2008), dengan melihat pengaruh perataan laba pada beberapa perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dengan rentang waktu 5 tahun (2005-2009) dengan judul **“Pengaruh Struktur Kepemilikan Publik, Jenis Industri, Ukuran perusahaan, Profitabilitas dan Risiko Keuangan terhadap Tindakan Perataan Laba”**.

## **1.2 Perumusan Masalah**

Permasalahan dalam penelitian ini adalah “apakah terdapat pengaruh antara struktur kepemilikan publik, jenis industri, ukuran perusahaan, profitabilitas dan risiko keuangan terhadap tindakan perataan laba pada perusahaan yang listing di Bursa Efek Indonesia”.

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris bahwa struktur kepemilikan publik, jenis industri, ukuran perusahaan, profitabilitas dan risiko keuangan berpengaruh terhadap tindakan perataan laba.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada pihak-pihak yang berkepentingan:

### **1. Mahasiswa**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan pengetahuan dan masukan ataupun bahan pembandingan bagi mahasiswa lain yang ingin melakukan penelitian serupa atau penelitian yang lebih besar.

### **2. Manajemen/Perusahaan**

Hasil penelitian ini bagi pihak manajemen perlu mempertimbangkan untuk melakukan tindakan perataan laba atau tidak dalam upaya untuk mempertahankan posisinya didalam perusahaan serta menarik dan mempertahankan investor untuk melakukan investasi.

3. Investor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai gambaran untuk menilai kinerja suatu perusahaan agar investor tidak salah dalam menentukan keputusan investasi.

4. Penulis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah ilmu, khususnya di bidang akuntansi keuangan dan pasar modal selain yang telah diperoleh di bangku kuliah. Selain itu, diharapkan juga dapat memberikan tambahan wawasan dan pengetahuan kepada penulis.

## **1.5 Batasan Penelitian**

1. Objek Penelitian

Penelitian ini berfokus pada perusahaan-perusahaan yang go publik yang telah mempublikasikan laporan keuangan per 31 desember 2005 sampai tahun 2009 dengan mengambil tiga kategori yang ada di *Indonesian Capital Market Directory* (ICMD) yaitu perusahaan manufaktur, lembaga keuangan (lembaga keuangan nonbank dan bank) serta *real estate* dan properti, namun pada penelitian ini perusahaan *real estate* dan properti termasuk dalam kategori jenis industri lainnya dan bukan merupakan jenis industri manufaktur maupun lembaga keuangan.

2. Sampel yang Digunakan

Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu data yang diperoleh dari luar perusahaan. Data-data tersebut dapat diperoleh di Pojok Bursa Efek Indonesia Universitas Kristen Duta Wacana dan *Jakarta Stock Exchange*

(JSX). Sampel yang digunakan adalah tindakan perataan laba, struktur kepemilikan publik, jenis industri, ukuran perusahaan (*size*), profitabilitas dan risiko keuangan.

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Dari hasil analisis data keuangan manufaktur, lembaga keuangan dan *real estate* dan properti pada bursa efek Indonesia dapat disimpulkan antara lain, sebagai berikut:

1. Struktur kepemilikan publik tidak berpengaruh secara signifikan terhadap tindakan perataan laba hal ini disebabkan karena semakin tinggi struktur kepemilikan publik maka akan semakin rendah perusahaan melakukan tindakan perataan laba.
2. Jenis industri tidak berpengaruh signifikan terhadap tindakan perataan laba. Hal ini kemungkinan karena jenis industri belum menjadi perhatian dalam pembuatan keputusan investasi yang mengakibatkan perusahaan tidak memiliki kepentingan untuk merekayasa laporan keuangan.
3. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap tindakan perataan laba. Hal ini kemungkinan karena adanya perlakuan pemerintah yang membebaskan biaya politikal terhadap perusahaan.
4. Profitabilitas secara signifikan berpengaruh terhadap tindakan perataan laba. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi profitabilitas akan semakin rendah perusahaan melakukan tindakan perataan laba yang bersifat oportunistik.

5. Risiko keuangan secara signifikan berpengaruh terhadap tindakan perataan laba. Hal ini kemungkinan dikarenakan kebijakan hutang yang tidak ketat sehingga perusahaan tidak sulit untuk memperoleh kredit dan manajer cenderung untuk melakukan perataan laba.

## **5.2 Saran**

Saran untuk penelitian selanjutnya untuk mengkaji lebih lanjut mengapa variabel independen lainnya tidak berpengaruh terhadap praktik perataan laba, antara lain:

1. Perlu menambahkan tahun penelitian lebih dari 5 tahun serta jumlah perusahaan agar mendapatkan hasil yang lebih baik.
2. Menambahkan variabel-variabel yang mungkin berpengaruh terhadap praktik perataan laba, misalnya umur perusahaan, dan risiko pasar.
3. Perlu melakukan penelitian lebih lanjut dengan melihat perbedaan antara perusahaan yang melakukan dan tidak melakukan tindakan perataan laba.

## **5.3 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki keterbatasan dilihat dari hasil yang didapat tidak sama dengan penelitian yang dilakukan oleh Herni dan Yulius (2008). Hal ini dikarenakan tahun yang digunakan yaitu 2005-2009 sedangkan penelitian terdahulu menggunakan tahun 2002-2006, sedangkan hal lain yang menjadikan hasil ini berbeda dikarenakan pada tahun 2007 perekonomian dalam kondisi tidak stabil.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anggraini, F.2005. Pengaruh konsentrasi kepemilikan manajerial, pangsa pasar dan profitabilitas terhadap status pemerataan laba (income smoothing). Jurnal ekonomi STEI No. 2/Th. XIV/29/April-juni, hal: 15-29.
- Assih, P. dan M. Gudono. 1999. Hubungan Tindakan Perataan laba dengan Reaksi Pasar atas Pengumuman Informasi Laba Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta, *Simposium Nasional Akuntansi II* , September, hal:1-18
- Brigham Eugene F dan Houston Joel F.1999. **Manajemen Keuangan**. Edisi Delapan. Buku 1. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Dwiatmini, S. dan Nurkolis. 2001, Analisis Reaksi pasar Terhadap Informasi Laba: kasus Praktik Perataan Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta. Tema, vol.II,maret, hal: 27-40
- Edy Suwito dan Arleen Herawaty,2005, Analisis pengaruh karakteristik perusahaan terhadap tindakan perataan laba yang dilakukan oleh perusahaan yang terdaftar di bursa efek Jakarta, *Simposium Nasional Akuntansi VIII*.
- Ghozali, I.2009, *Analisis Multivariate Lanjutan dengan Program SPSS*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusnadi dan Pratiwi Budiharta,2008, Analisis pengaruh karakteristik perusahaan dan penerapan *good corporate governance* terhadap tindakan perataan laba yang dilakukan oleh perusahaan yang terdaftar di bursa efek Jakarta. Modus, vol. 20(2, hal: 126-138)
- Herni dan Yulius Kurnia Susanto,2008, pengaruh struktur kepemilikan publik, praktik pengelolaan perusahaan, jenis industri, ukuran perusahaan, profitabilitas dan risiko keuangan terhadap tindakan perataan laba (studi empiris pada industri yang listing di bursa efek jakarta) . jurnal ekonomi dan bisnis Indonesia, vol.23,3 (302-314)
- Indriantoro, N. dan B Supomo,1999. **Metodologi Penelitian Bisnis**., Yogyakarta :BPFE.

- Jatiningrum, 2000. Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Perataan Penghasilan Bersih/Laba pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEJ. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 2, No. 2, Agustus, 2000, hal 145-155.
- Jin, L.S. dan M. Machfoedz, 1998, Faktor-Faktor yang mempengaruhi Perataan Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Riset Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, Juli, hal 174-191.
- Juniarti dan Caroline, 2005, Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap perataan laba (*income smoothing*) pada perusahaan-perusahaan go publik. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, vol. 7, no. 2, (148-162)
- Kustiani, D dan E. Ekawati, 2006. Analisis pemerataan laba dan faktor-faktor yang mempengaruhi: studi empiris pada perusahaan di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2 No. 1, Februari, hal: 53-56.
- Salno, H.N dan Zaki Baridwan, 2000. Analisis Perataan Penghasilan (Income Smoothing): Faktor-Faktor yang Mempengaruhi dan Kaitannya dengan Kinerja Saham Perusahaan Publik di Indonesia, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 3 No. 1, Januari, hal 17-34.
- Siregar, S.V. dan S. Utama. 2005. Pengaruh struktur kepemilikan, ukuran perusahaan, dan praktek corporate governance terhadap pengelolaan laba (Earnings Management). *SNA VIII*, solo, september, hal: 475-490.
- Suwito. E dan A. Herawaty. 2005. Analisis pengaruh karakteristik perusahaan terhadap tindakan perataan laba yang dilakukan oleh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Makalah SNA VIII*, solo, september, hal: 136-146.
- Zulkarnaini. 2007. Pengaruh ukuran perusahaan dan jenis industri terhadap praktik perataan laba pada perusahaan go publik di Indonesia. *Jurnal Ichsan Gorontalo*, vol. 2 No. 1, Februari, hal: 506-523.